

ВОИС



A/42/8

ОРИГИНАЛ: английский

ДАТА: 21 августа 2006 г.

R

ВСЕМИРНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
ЖЕНЕВА

АССАМБЛЕИ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ВОИС

Сорок вторая серия заседаний
Женева, 25 сентября – 3 октября 2006 г.

ОТЧЕТ О ВНУТРЕННЕМ НАДЗОРЕ

Документ подготовлен Секретариатом.

1. Устав внутреннего аудита ВОИС (документ A/41/11, Приложение II) был утвержден Ассамблеями государств-членов ВОИС в ходе 41-й серии заседаний в сентябре 2005 г. (документ A/41/17, пункт 194(iii)).
2. Пункт 23 Устава требует, чтобы Директор внутреннего аудита (именуемый в Уставе как «Внутренний аудитор») ежегодно представлял Генеральному директору, с копией Внешнему аудитору, сводный отчет о своей деятельности. Сводный отчет «представляется на рассмотрение Генеральной Ассамблеи ВОИС в том виде, как он представлен Внутренним аудитором. Комментарии, которые сочтет необходимым сделать Генеральный директор, могут быть представлены в отдельном отчете».
3. В Приложении к настоящему документу содержится сводный отчет о деятельности ВОИС в области внутреннего надзора за период 1 июля 2005 г. – 30 июня 2006 г. в том виде, в каком он был подготовлен Старшим внутренним аудитором и исполняющим обязанности директора Отдела внутреннего аудита и надзора (ОВАН).
4. Генеральный директор с должным вниманием принял к сведению сводный отчет.
5. *Ассамблеям государств-членов ВОИС предлагается принять к сведению содержание настоящего документа и Приложения к нему.*

[Приложение следует]

ПРИЛОЖЕНИЕ

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВОИС В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА

1 июля 2005 г. – 30 июня 2006 г.

подготовлен Старшим внутренним аудитором и исполняющим обязанности директора,
Отел внутреннего аудита и надзора (ОВАН)

I. ИСТОРИЯ ВОПРОСА

1. Отдел внутреннего аудита и надзора (ОВАН) был создан в мае 2000 г. Его первоначальный мандат включал функции внутреннего аудита и оценки деятельности ВОИС. Отдел также неофициально осуществлял функции координационного центра в вопросах расследований и инспекций. После утверждения Ассамблеями ВОИС в сентябре 2005 г. Устава внутреннего аудита ВОИС, функции расследования и инспекций были в прямой форме включены в мандат ОВАН.

2. Цель ОВАН заключается в обеспечении эффективного функционирования механизмов внутреннего надзора в ВОИС, включающих внутренний аудит, оценку, расследования и инспекции. В его задачи входит оказание поддержки руководству в оценке и повышении эффективности и продуктивности в управлении рисками, внутреннем контроле и процедурах, процессах управления и реализации программ.

II. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА

Внутренний надзор

(а) Внутренний аудит

Устав аудита

3. Разработка Устава внутреннего аудита ВОИС была инициирована ОВАН. После процесса внутреннего рассмотрения первый вариант Устава (документ WO/PBC/8/4) был представлен в Комитет по программе и бюджету (КПБ) для рассмотрения на восьмой сессии, проходившей в апреле 2005 г. КПБ принял решение провести обсуждения предлагаемого Устава в Рабочей группе КПБ открытого состава.

4. Заседания Рабочей группы КПБ проходили 14 и 15 июля 2005 г. После обсуждений предлагаемый Устав был в значительной мере расширен и дополнен, и Рабочая группа рекомендовала Генеральной Ассамблее ВОИС утвердить его. Устав внутреннего аудита ВОИС (документ А/41/11, Приложение II) был утвержден государствами-членами на Ассамблеях ВОИС в сентябре 2005 г.

5. После утверждения Устава государствами-членами был незамедлительно предпринят ряд инициатив по его реализации. Первым шагом стала подготовка ОВАН документа для включения Устава в Финансовый регламент ВОИС в качестве нового приложения. Проект пересмотренного текста Финансового регламента и правил Организации будет представлен первой сессии КПБ в 2007 г.

6. В декабре 2005 г. начался процесс международного отбора кандидатов на пост Директора ОВАН в соответствии с требованиями, содержащимися в разделе Н Устава (следует отметить, что исполняющий обязанности директора ОВАН был напрямую *временно* назначен на эту должность в 2000 г.). Число и качество заявлений, полученных к первоначальному (февраль 2006 г.) последнему сроку подачи заявлений, было сочтено неудовлетворительным. В связи с этим конкурс был открыт снова, а последний срок подачи заявлений был продлен до начала мая 2006 г. Ожидается, что процесс набора персонала будет завершен к концу 2006 г. с учетом рекомендаций Комитета по аудиту и Координационного комитета ВОИС.

7. Устав также предусматривает разработку долгосрочного и краткосрочного планов аудита с использованием методологии оценки рисков. В течение рассматриваемого периода был разработан учитывающий риски план оценки на основе *специального* анализа рисков. Однако, для внутреннего аудита такой план не может быть разработан до тех пор, пока не будет установлена систематическая и структурированная система управления рисками (ERM), охватывающая всю Организацию.

8. И, наконец, Устав требует от ОВАН предоставления поддержки Комитету по аудиту ВОИС. В связи с этим в течение рассматриваемого периода ОВАН отвечал за все административные вопросы, касавшиеся проведения трех заседаний Комитета по аудиту и направления государствам-членам отчетов Комитета по аудиту. Кроме того, ОВАН обеспечивал поддержку Секретариата в ходе заседаний Комитета по аудиту.

Аудиты

9. В течение рассматриваемого периода была проведена аудиторская проверка (закрытого) Пенсионного фонда ВОИС. В результате этой проверки были внесены значительные усовершенствования в использование электронных средств расчета причитающихся выплат, что позволит подготавливать безошибочные счета и, таким образом, уменьшить рабочую нагрузку.

10. Продолжалась дальнейшая работа по подготовке Руководства по внутреннему аудиту.

Консультационные услуги

11. В соответствии с определением и мандатом функции внутреннего аудита, содержащимися в Уставе внутреннего аудита (Разделы В и С), в течение отчетного периода ОВАН предоставлял консультации по различным вопросам, касающимся процедур внутреннего контроля, рентабельности и соблюдения соответствующих положений и правил Организации.

(b) Расследование/инспекция

12. После принятия Устава, ОВАН была высказана просьба провести ряд расследований. Ввиду недостатка ресурсов, вызванного задержкой заполнения должности специалиста по расследованиям, первоочередное внимание уделялось наиболее деликатным делам. Соответственно, в течение первого семестра 2006 г. было завершено одно расследование. Второе расследование началось в июне.

13. В соответствии с Уставом внутреннего аудита ВОИС началась разработка политики и процедур сообщения о фактах незаконных действий. В третьем квартале 2006 г. планируется внутреннее рассмотрение проекта политики и процедур. Кроме того, началась разработка детальной концепции функции расследования в ВОИС, которая будет завершена в сотрудничестве со специалистом по расследованиям после его назначения.

(с) Оценка

Отчеты о выполнении программы и обзоры реализации программы

14. В рамках структуры управления, ориентированного на конечный результат, ОВАН готовит на ежегодной основе отчеты о выполнении программы для представления государствам-членам на Ассамблеях ВОИС (Отчет о выполнении программы). Они содержат всеобъемлющий отчет о реальных результатах деятельности на основе показателей выполнения программ, определенных в соответствующей Программе и бюджете.

15. В дополнение к Отчету о выполнении программы подготавливается Обзор реализации программы¹ за первые шесть месяцев каждого конкретного года с кратким изложением основных видов деятельности за период, непосредственно предшествующий Ассамблеям ВОИС.

16. В течение рассматриваемого периода был подготовлен Отчет о выполнении программы за двухлетний период 2004-2005 гг. (документ А/42/2), основанный на информации, предоставляемой руководителями программ. Кроме того, началась работа по подготовке Обзора реализации программы за период 1 января – 30 июня 2006 г. (документ А/42/3).

Политика ВОИС в области оценки

17. Устав внутреннего аудита ВОИС предусматривает создание политической концепции для функций надзора в рамках внутреннего аудита, инспекций и расследований.² Для обеспечения того, чтобы все функции надзора ВОИС, включая оценку, осуществлялись на основе соответствующих руководящих принципов, началась разработка Политики ВОИС в области оценки. Однако, в связи с тем, что оценка существенно отличается от других функций надзора в том, что оценка представляет собой в равной степени средство обучения и отчетности, направленное прежде всего на повышение эффективности и результатов деятельности ВОИС, разработка политики требует широкого и всестороннего консультативного подхода. В этом контексте в настоящее время проходит процесс внутренних консультаций в отношении проекта политики.

18. Политика обеспечит широкую концепцию планирования и проведения оценки, а также использования оценочной информации с дополнительными характеристиками для процесса принятия решений о совершенствовании текущей и будущей деятельности в рамках системы управления, ориентированного на конечный результат.

19. Проект Политики был разработан в соответствии с лучшей международной практикой и с должным учетом Правил и стандартов оценки в системе ООН, которые были приняты Группой ООН по оценке (ГООНО) на ее ежегодной встрече в апреле 2005 г., что позволит привести практику оценки в ВОИС в соответствие с практикой других организаций системы ООН. Ожидается, что Политика будет представлена на утверждение государств-членов ВОИС в 2007 г.

Стратегический план работы для функции оценки на двухлетний период 2006-2007 гг.

20. В ожидании завершения разработки Политики ВОИС в области оценки был подготовлен и представлен высшему руководству Стратегический рабочий план осуществления функции

¹ Обзор реализации программы содержит только информацию о деятельности. Поэтому его не следует рассматривать как часть системы управления ВОИС, ориентированного на конечный результат.

² Документ А/41/11, сноска 1.

оценки ВОИС на двухлетний период 2006-2007 гг., в котором подробно излагаются основные цели и стратегии на двухлетний период в рамках этой функции. Кроме того, в плане работы предлагается двухлетний план оценки для проведения независимых оценок в 2006-2007 гг. Впервые план оценки был разработан на основе *специальной* оценки рисков для обеспечения актуальности и своевременности оценок. Однако, до утверждения Политики ВОИС в области оценки было принято решение отложить реализацию плана оценки.

Оценка деятельности по сотрудничеству в целях развития

21. Сектор экономического развития (СЭР) в сотрудничестве с ОВАН организовал в марте в Женеве семинар по вопросам оценки и анализа результатов с участием международных экспертов в области оценки из ПРООН, Швейцарского агентства развития и сотрудничества (SDC), Всемирного банка и Университета Брэдфорда (Соединенное Королевство). Цель семинара заключалась в достижении понимания сущности лучшей практики оценки международного развития и получении информации о формах и руководящих принципах проведения оценки.

22. В результате проведения семинара эксперты в области внешней оценки внесли ряд рекомендаций в качестве руководящих принципов деятельности ВОИС в области оценки. В частности, они подчеркнули необходимость: укрепления в ВОИС систем мониторинга и оценки; пропаганды принципа о том, что вся деятельность, в которую вложены средства, может оцениваться и подлежит оценке; разработки соответствующей концепции проведения оценки в ВОИС с учетом опыта других международных организаций, посредством принятия и эффективной реализации Политики ВОИС в области оценки; пропаганды культуры оценки во всей организации; вовлечения государств-членов в процессы мониторинга и оценки; и проведения учебной подготовки для штатных сотрудников ВОИС и партнеров (т.е. государств-членов) в области оценки.

Новый предлагаемый механизм дальнейшего вовлечения государств-членов в подготовку и последующую реализацию Программы и бюджета ВОИС

23. Новый предлагаемый механизм дальнейшего вовлечения государств-членов в подготовку и последующую реализацию Программы и бюджета ВОИС (документ А/42/9) значительно усиливает роль государств-членов в рассмотрении существенных результатов выполнения прошлых программ путем рассмотрения отчетов о выполнении программы на сессиях Комитета по программе и бюджету, до подготовки Программы и бюджета ВОИС.

Комитет по аудиту

24. В сентябре 2005 г. Генеральная Ассамблея ВОИС утвердила предложение о создании Комитета ВОИС по аудиту (документ А/41/10 «Предложение о создании Комитета ВОИС по аудиту»). Вскоре после этого Секретариат начал подготовку к назначению семи членов Комитета, которое было запланировано на время проведения девятой сессии Комитета по программе и бюджету в январе 2006 г. На этой сессии в состав Комитета по аудиту были избраны следующие члены: г-н Гонг Ялин (Китай); г-н Халил Исса Отман (Иордания); г-н Питер Зеленбергер (Нидерланды); г-н Аким Бабатунде Аджибола Оладале (Нигерия); г-н Игорь Н. Щербак (Российская Федерация); г-н Джонсон Акуетей (Того); и г-н Джеффри Дрэйдж (Соединенное Королевство). Два оставшихся члена Комитета по аудиту – один, представляющий систему ООН, и второй, не входящий в систему ООН, – были избраны на предварительном заседании Комитета 9 февраля 2006 г. семью вновь избранными членами. На этом заседании в состав Комитета были избраны г-н Джордж Хаддат (Ливан) и г-н Жиан Пьеро Роз (Италия).

25. Первое заседание Комитета по аудиту состоялось 10-12 апреля 2006 г. Г-н Халил Исса Отман был избран Председателем. На этом заседании члены Комитета рассмотрели и обсудили следующие вопросы: методы и процедуры работы Комитета; состояние строительства нового здания ВОИС, включая рассмотрение Устава нового строительного проекта ВОИС; и круг полномочий для проведения всестороннего обзора людских и финансовых ресурсов ВОИС. Замечания, выводы и рекомендации Комитета содержатся в его отчете (документ WO/AC/1/2). Комитет принял решение, что его второе заседание состоится в период 5-7 июля 2006 г. Третье заседание запланировано на октябрь 2006 г.

Внешние аудиторы

26. В ходе подготовки и/или последующих действий в связи с проведением внешних аудитов продолжалось сотрудничество и координация действий с Внешним аудитором. Как и в предыдущих двухлетних периодах, Внешний аудитор предложил провести ряд аудиторских проверок, которые могли быть предприняты ОВАН для упрощения работы Внешнего аудитора, включая аудиторскую проверку (закрытого) Пенсионного фонда ВОИС и распределение пошлин в рамках Мадридского и Гаагского соглашений. Однако, в связи с жестким ограничением ресурсов, ОВАН имел возможность провести только первую аудиторскую проверку. Исходя из этого, Внешнему аудитору нужно было найти и распределить дополнительные ресурсы для вышеупомянутой аудиторской проверки распределения пошлин.

Объединенная инспекционная группа (ОИГ)

27. В контексте доклада ОИГ *«Пробелы в вопросах надзора в системе Организации Объединенных Наций»* (документ LIU/REP/2006/2) ОВАН принял участие в проведенном ОИГ обзоре, основной целью которого было определение того, могут ли внутренние механизмы быть использованы для: рассмотрения утверждений о злоупотреблениях в отношении должностных лиц из высших эшелонов организаций; оценки адекватности любых таких существовавших механизмов; и определения того, на ком лежит окончательная ответственность за результат рассмотрения таких случаев.

Всесторонний обзор средств управления и надзора в системе ООН

28. Всесторонний обзор средств управления и надзора в системе ООН, ставший результатом состоявшегося в октябре 2005 г. Всемирного саммита, касается темы «Секретариат ООН и реформа управления», о чем упоминается в Резолюции, принятой Генеральной Ассамблеей ООН (A/RES/60/1, пункт 164(b)).

29. Руководящий комитет, назначенный Генеральным Секретарем ООН, и выбранная для проведения обзора компания, провели ряд заседаний с представителями различных специализированных учреждений ООН. В этом контексте ОВАН принял участие в состоявшихся в Женеве заседаниях, организованных для специализированных учреждений ООН, базирующихся в Женеве, а также участвовал в заседаниях с выбранной компанией в связи с рассмотрением ситуации в ВОИС.

III. СЕТЕВЫЕ СВЯЗИ

30. В течение рассматриваемого периода ОВАН продолжал активное сотрудничество и укрепление сетевых связей с другими международными организациями.

31. ОВАН участвовал в 36-м заседании Представителей служб внутреннего аудита (RIAS) международных организаций и многосторонних финансовых и экономических учреждений, проходившем в ноябре 2005 г. в Люксембурге, организованном Европейским инвестиционным банком (ЕИБ).

32. ОВАН также принял участие в 7-й Конференции международных следователей, организованной Европейским банком реконструкции и развития (ЕБРР), состоявшейся в июне 2006 г. в Лондоне.

33. ОВАН продолжал активно участвовать в работе Группы ООН по оценке (ГООНО), межучрежденческом форуме для профессионалов в области оценки в системе ООН. Следующее ежегодное заседание ГООНО состоится в Женеве в апреле 2007 г. и будет совместно организовано ВОИС и другими базирующимися в Женеве учреждениями системы ООН.

IV. РЕСУРСЫ

34. В течение рассматриваемого периода ОВАН продолжал выполнять свой расширенный мандат, используя очень ограниченные людские и финансовые ресурсы. Реализация положений Устава внутреннего аудита ВОИС, включая предоставление услуг Комитету ВОИС по аудиту, увеличившаяся нагрузка в работе в связи с проведением расследований и предпринятые шаги по укреплению структуры ВОИС в области оценки стали дополнительными задачами, которые необходимо было решать с помощью имеющихся ресурсов (один старший внутренний аудитор и исполняющий обязанности директора, один старший сотрудник по вопросам оценки и один секретарь/помощник по вопросам оценки).

35. В докладе Объединенной инспекционной группы ООН (ОИГ) «Анализ управления и администрации в ВОИС: бюджет, надзор и смежные вопросы» (документ JIU/REP/2005/1), *среди прочего*, было рекомендовано, чтобы Ассамблеи ВОИС предприняли шаги для «обеспечения комплектования Отдела [внутреннего аудита и надзора] необходимыми профессиональными сотрудниками, имеющими квалификацию для выполнения его мандата». В качестве последующих действий по выполнению этой рекомендации в течение 2005 г. были объявлены вакансии на должность Директора внутреннего аудита, внутреннего аудитора и специалиста по расследованиям. Ожидается, что они будут заполнены к концу 2006 г.

36. В Приложении VII к докладу ОИГ «Пробелы в надзоре» (JIU/REP/2006/2) содержится сравнительный анализ бюджетов на внутренний надзор в качестве процента от общих бюджетов для организаций и специализированных учреждений системы ООН с указанием того, укладывается ли полученное соотношение в предлагаемый ОИГ предел. Коэффициент бюджета ВОИС на внутренний надзор был определен на уровне 0,25%, т.е. ниже желаемого уровня около 0,70%. Коэффициент 0,25% уже учитывает три вакантные должности в ОВАН, которые, как ожидается, будут заполнены до конца 2006 г.

37. Программа и бюджет на двухлетний период 2006-2007 гг. не предусматривают укрепления функции оценки в этом двухлетнем периоде.

38. Устав внутреннего аудита требует представления внутренним аудитором комментариев относительно адекватности распределения в Организации ресурсов на внутренний надзор. По мнению исполняющего обязанности директора ОВАН, для обеспечения эффективного осуществления функции внутреннего надзора и возможности достижения ОВАН предусмотренных в его мандате целей, распределение ресурсов должно быть пропорционально указанным в мандате задачам. Такие ресурсы должны не только соответствовать возросшему числу вакансий, но также учитывать значительно более высокий уровень внештатных ресурсов,

позволяющих заключать контракты с необходимыми специалистами, разрабатывать компьютеризованные методы проведения аудита и расследований, а также разрабатывать и претворять в жизнь соответствующие планы работы, учитывающие возможные риски.

39. Более того, с целью обеспечения независимости функции внутреннего надзора ВОИС и в соответствии с проходящими обсуждениями относительно независимости, включая финансовую, Управления служб внутреннего надзора ООН (УСВН), следует рассмотреть возможность, при которой Директор ОВАН предлагает бюджет ОВАН на утверждение непосредственно государствам-членам на основе согласованной методологии оценки ресурсов, необходимых ОВАН для обеспечения возможности уменьшения рисков, обеспечения необходимого внутреннего контроля и соблюдения правил и процедур.

V. ЗАДАЧИ

40. Одна из основных задач ОВАН заключается в пропаганде в ВОИС культуры отчетности и обучения, а также в распространении понимания того, что надзор представляет собой общую ответственность.

Аудит

41. В области аудита самой безотлагательной задачей является выполнение требований внутреннего аудита в вопросе строительства нового административного здания ВОИС, как это предусмотрено в Уставе нового строительного проекта, путем определения на временной основе отдельных лиц, имеющих необходимую квалификацию в области аудита. В этом отношении необходимым условием будет обеспечение координации с Внешним аудитором и сотрудничество со службами аудита других организаций системы ООН.

42. В более долгосрочном плане ОВАН следует подготовиться к проведению оценки обеспечения качества внутреннего аудита, которую следует проводить, по крайней мере, один раз в пять лет с целью обеспечения соблюдения лучшей практики, рекомендованной Институтом внутренних аудиторов (IIA) для практики профессионального проведения внутреннего аудита. В связи с тем, что в 2005 г. вступил в действие Устав внутреннего аудита ВОИС, такую оценку качества следует провести до октября 2010 г.

Инспекция/расследование

43. В вопросе проведения расследований наиболее актуальные задачи включают подготовку подробного мандата для проведения расследований, разработанного на базе «Стандартных руководящих положений для проведения расследований», утвержденных в 2003 г. Конференцией международных следователей, вместе с реализацией политики информирования о незаконных и мошеннических действиях.

Оценка

44. Основная задача в области оценки в ближайшем будущем заключается в завершении разработки Политики ВОИС в области оценки с целью ее утверждения государствами-членами в 2007 г. Политика станет первым важным шагом в расширенном проведении и использовании оценок в рамках ВОИС, что будет содействовать повышению культуры проведения оценки, реализации возможности наращивания потенциала в области оценки и вовлечению всех заинтересованных сторон в процесс оценки, включая государства-члены. Кроме того, в соответствии с политикой следует разработать двухгодичный план, в котором будет четко указано, когда ВОИС будет проводить независимые оценки в течение конкретного двухлетнего периода.

45. Для большей практической пользы Отчетов о выполнении программы применительно к новому механизму подготовки и последующей реализации Программы и бюджета ВОИС следует предпринять шаги по повышению качества оценок выполнения программ в таком отчете. Для этого потребуется: (а) дальнейшее усовершенствование структуры оценки результатов в Программе и бюджете ВОИС; (б) расширение систем мониторинга программ для охвата информации о результатах; и (с) расширенное использование собственных и независимых оценок всеми программами с целью определения результатов и эффектов влияния деятельности ВОИС.

[Конец Приложения и документа]